

## ПРОГРЕССИВНЫЙ ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

Малевский Эдуард Збигневич, к.э.н.,

Полесский государственный университет

Malevskiy Eduard, PhD, Polessky State University, adramblerru1@rambler.ru

**Аннотация.** В данной статье предпринята попытка объективно оценить необходимость использования прогрессивного подоходного налога в Республике Беларусь, с учетом роли подоходного налога как инструмента перераспределения налоговой нагрузки, а также опыта его практического применения в разных странах

**Ключевые слова:** подоходный налог, шкала налогообложения, налоговая ставка, налоговый вычет

Подоходный налог – прямой налог, уплачиваемый налогоплательщиками из своего дохода в государственный бюджет в порядке и размерах, установленных соответствующим законодательством.

Подоходный налог был введен впервые в 1842 году в Великобритании, в 1887 году – в Японии, в 1891 году – Германии, в 1913 году – в США, в 1914 году – во Франции, в России – в январе 1917 года. В СССР он был введен декретом от 16 ноября 1922 года под общим названием подоходно-поимущественного налога, который в 1924 году был преобразован в подоходный налог.

Сегодня в мире существует две шкалы налогообложения (в том числе для подоходного налога) – прогрессивная и единая (плоская).

Прогрессивная шкала налогообложения – это система налогообложения, построенная на принципе увеличения налоговых ставок в зависимости от роста уровня облагаемого дохода налогоплательщика.

Единая (плоская) шкала налогообложения означает налог, взимаемый по единой ставке при любом уровне дохода – единая ставка подоходного налога. Эта система налогообложения часто обсуждается в качестве альтернативы прогрессивному налогообложению.

На протяжении последних лет значительную часть доходов консолидированного бюджета Республики Беларусь составляет именно подоходный

налог с физических лиц (в 2017 году – 14 %). Он является вторым по величине поступлений после налога на добавленную стоимость (около 30 % всех поступлений). При этом в экономически более развитых европейских странах доля подоходного налога в бюджете в разы больше.

На сегодняшний день взимание подоходного налога в Республике Беларусь регулируется Налоговым Кодексом Республики Беларусь, которым предусматривается плоская шкала взимания подоходного налога. Основная ставка на сегодняшний день – 13%. Но обратимся к истории. До 2009 года включительно подоходный налог взимался в соответствии с прогрессивной шкалой налоговых ставок у источника дохода. Налоговые ставки дифференцировались в зависимости от уровня налогооблагаемого дохода (таблица).

Таблица – Действовавшая до 2009 года шкала подоходного налога в Республике Беларусь

Размер налоговой базы за налоговый период	Налоговые ставки (суммы налога)
1. До 240 среднемесячных базовых величин (базовая величина = 31 000 рублей)	9 процентов
2. От 240 среднемесячных базовых величин + 1 рубль до 600 среднемесячных базовых величин	21,6 среднемесячной базовой величины + 15 процентов с суммы, превышающей 240 среднемесячных базовых величин
3. От 600 среднемесячных базовых величин + 1 рубль до 840 среднемесячных базовых величин	75,6 среднемесячной базовой величины + 20 процентов с суммы, превышающей 600 среднемесячных базовых величин
4. От 840 среднемесячных базовых величин + 1 рубль до 1080 среднемесячных базовых величин	123,6 среднемесячной базовой величины + 25 процентов с суммы, превышающей 840 среднемесячных базовых величин
5. От 1080 среднемесячных базовых величин + 1 рубль и выше	183,6 среднемесячной базовой величины + 30 процентов с суммы, превышающей 1080 среднемесячных базовых величин

Следует отметить, что в большинстве государств сегодня используется прогрессивная налоговая шкала, но существует тенденция снижения предельных налоговых ставок. Среди государств, состоящих в Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), насчитывающей 37 государств – членов, плоская шкала налогообложения действует лишь в Венгрии и странах Балтии. Словакия также имела плоскую шкалу, однако ввела прогрессивный налог с 2013 года.

В качестве примера рассмотрим налоговую политику в отношении подоходного налога в ряде стран с развитой экономикой. Так во Франции введена экстремально прогрессивная шкала. Люди с низким доходом полностью освобождаются от налога. Годовые доходы в пределах 5963 евро облагаются по ставке 0 %; годовые доходы от 5963 евро до 11896 евро – по ставке

5,5 %; годовые доходы от 11897 евро до 26420 евро – по ставке 14 %; доходы от 26421 евро до 70830 евро – по ставке 30 %; от 70831 до 150000 евро – по ставке 41 %; от 150 001 до 1000000 евро – по ставке 45 %. В разгар президентской предвыборной кампании во Франции лидер социалистов Франсуа Олланд предложил в целях преодоления дефицита бюджета повысить с 2013 года до 75% ставку подоходного налога для граждан, зарабатывающих более миллиона евро в год. Новые нормы налогообложения были включены в бюджет на 2013 год. Это спровоцировало отъезд состоятельных людей из Франции.

В Германии также действует прогрессивная система налогообложения. Не облагаемый налогом минимум дохода на одного человека составляет 8,13 тысячи евро в год. Начальная ставка подоходного налога – 14%. Для налогоплательщиков с годовым доходом свыше 52,88 тысячи евро ставка составляет 42%. Доход свыше 250,7 тысячи евро облагается по максимальной ставке – 45%.

В Великобритании одна из самых высоких предельных ставок подоходного налога среди развитых стран (45 %). Она уступает только Израилю (57%), Швеции (56,6%), Бельгии (53,7%), Дании (52,2%), Нидерландам (52%) и Франции (75%).

Налоговая система в США весьма сложна и разнообразна. Согласно американским законам, правом устанавливать свои собственные налоги обладает не только федеральное правительство, но и правительства штатов и территорий, а также местные органы власти в городах, округах и так далее.

Подоходный налог в США является прогрессивным, взимается либо с индивидуального налогоплательщика, либо с семьи (супругов, совместно заполняющих декларацию). Ставка федерального налога составляет от 10% до 35% в зависимости от уровня дохода.

В Китае применяется прогрессивная шкала налогообложения доходов физических лиц. С ростом дохода ставки изменяются от 5% до 45%, при этом доход не более 3,5 тысячи юаней в месяц налогом не облагается.

Как можно увидеть, дифференцированная шкала подоходного налога в зависимости от полученных доходов весьма жесткая.

Рассматривая роль подоходного налога в жизни государства, становится очевидным, что помимо источника пополнения бюджета подоходный налог является эффективным средством для перераспределения дохода более зажиточных слоев населения для удовлетворения потребностей менее обеспеченных слоев. С введением единой ставки подоходного налога в Республике Беларусь такая возможность резко сократилась.

Что же хорошего в единой ставке налогообложения? Ее сторонники утверждают, что если люди имеют возможность сохранить большую часть своего более высокого дохода, то они имеют больше стимулов к работе и таким образом стимулируется экономический рост в целом. Вместе с тем высокие предельные ставки на доходы более состоятельных граждан не стимулируют их зарабатывать еще больше, а лишь подвигают в сторону ухода от налогов. А когда ставка единая для всех и с довольно невысоким значением, психологически это уравнивает людей, развивает предприимчи-

вость и желание зарабатывать больше. Также, единая ставка подоходного налога проста в применении и налоговом администрировании. Такая аргументация тоже имеет право на жизнь. Но не стоит забывать о социальной функции государственной экономической политики, которая априори должна подразумевать перекладывания налоговой нагрузки с плеч менее зажиточных на плечи богатых, в чем и состоит суть прогрессивной шкалы подоходного налога. В большинстве европейских государств разрыв между богатыми и бедными как раз и сглаживают с помощью налогов.

Очевидно, что наше государство ищет пути смягчения налогового давления на лиц с небольшим доходом. В качестве такого инструмента выступает система налоговых вычетов. Но она решает проблему лишь отчасти. Так, например, работник, зарплата которого составила менее 620 руб. в месяц (стандартный налоговый вычет для таких работников – 102 руб.) «сэкономит» на подоходном налоге чуть более 13 руб. С другой стороны никак не решается вопрос о налогообложении граждан, получающие доходы в десятки раз выше среднего уровня по стране.

Подводя итог вышесказанному, можно сказать, что основной целью совершенствования белорусской системы налогообложения в части подоходного налога должно стать увеличение доли подоходного налога в доходах государственной казны за счет внедрения эффективной дифференцированной шкалы подоходного налога. При этом налоговая система должна быть предельно ясной и однозначной. Кроме того, следует учесть, что развитие механизма подоходного налога и системы налогообложения должно обеспечивать решение задач стабильного роста национальной экономики, то есть в процессе разработки дифференцированной шкалы подоходного налога главное не перегнуть палку, вынудив скрывать так или иначе свои доходы.

В целом можно отметить, что налоговая система не должна находиться в статическом состоянии при динамическом развитии всей белорусской социально–экономической модели. Очевидно, что пространство для маневра в сфере реформирования подоходного налогообложения на сегодняшний день есть.

#### Список использованных источников:

1. Закон Республики Беларусь от 21.12.1991 № 1327–ХІІ (ред. от 12.05.2009) «О подоходном налоге с физических лиц»
2. Кодекс Республики Беларусь от 29.12.2009 N 71–3 (ред. от 09.01.2017) «Налоговый кодекс Республики Беларусь (Особенная часть)» (с изм. и доп., вступившими в силу с 01.01.2018)
3. Указ Президента Республики Беларусь от 25 января 2018 г. № 29 «О налогообложении»